

TEMA 7. LAS PRUEBAS DE AUDITORÍA

AUTOEVALUACIÓN

Señale las afirmaciones correctas a cada pregunta. Pueden ser una, varias o ninguna las afirmaciones verdaderas.

1. Las pruebas de auditoría:

- a) Las pruebas de auditoría pueden realizarse en tres momentos diferentes: en la fase preliminar, al cierre del ejercicio y tras el cierre del ejercicio.
- b) Los procedimientos de auditoría en las fechas cercanas al cierre del ejercicio suelen centrarse en los activos corrientes.
- c) Después del cierre del ejercicio y hasta la fecha de entrega del informe de auditoría el auditor ya no necesita realizar ninguna prueba. Es un tiempo que lo dedica para preparar el borrador del informe.
- d) Son aquellas realizadas por la empresa con el propósito de saber si tiene o no obligación de auditarse.

2. La inspección:

- a) Consiste en la visualización de un proceso realizado por otros.
- b) Es un método muy accesible para el auditor y a un coste relativamente bajo.
- c) Sólo las partidas que representan elementos tangibles pueden ser susceptibles de inspección.
- d) Puede ser física o documental.

3. Las preguntas como método de obtención de evidencia:

- a) Este método no va dirigido a validar una rúbrica en concreto, sino a obtener información sobre las circunstancias en las que se produce la rúbrica.
- b) Consisten en obtener información apropiada solamente de las personas de dentro de la empresa a través bien de una entrevista o bien de cuestionarios.
- c) Es una técnica muy poco flexible por lo que raramente se utiliza.
- d) El socio o el máximo responsable de la auditoría es la persona que habitualmente se encarga de realizar las entrevistas al personal de la empresa.

4. La confirmación y las técnicas de examen analítico como métodos de obtención de evidencia:

- a) Ambos son métodos que permiten obtener la corroboración de un agente externo a la empresa.
- b) La confirmación es un método dirigido a obtener solamente evidencia externa y las técnicas de examen analítico solamente evidencia interna.
- c) Ambas pueden y deben realizarse en la final del trabajo de una auditoría.
- d) Ninguno de los métodos conlleva una autorización previa de la dirección de la empresa.

5. En el proceso de una auditoría:

- a) Las confirmaciones, son aquellas que consisten en obtener corroboración, normalmente por escrito, de una información contenida en los registros contables.
- b) Las técnicas de examen analítico, son aquellas que permiten obtener evidencia sobre la calidad del control interno.
- c) La observación es aquella prueba que permite, entre otras cosas, obtener evidencia sobre la titularidad de los activos.
- d) El objetivo del corte de operaciones es comprobar la adecuada periodificación de las operaciones realizadas, para lo cual, se verifican las últimas operaciones del ejercicio que se cierra y las primeras del ejercicio siguiente.